

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

по годовой отчетности Открытого акционерного общества «Научно-исследовательский ордена Трудового Красного Знамени кинофотоинститут» за 2013 год

г. Москва

23 июня 2014 г.

Настоящее заключение подготовлено ревизионной комиссией ОАО «НИКФИ» избранной годовым общим собранием акционеров 28 июля 2013 года (распоряжение Федерального агентства по управлению государственным имуществом за № 732-р) в составе ее членов:

- Владыковой Ольги Константиновны, советника отдела Департамента Минкультуры России;
- Аноховой Елены Владимировны, директора по аудиту ООО «Авантаж Аудит»;
- Бондаренко Натальи Дмитриевны, специалиста 1 разряда отдела Управления отраслевых организаций и зарубежной собственности Росимущества;

Ревизионная комиссия осуществила проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НИКФИ» за период с «01» января 2013 г. по «31» декабря 2013 г.

В ходе проверки Ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы ОАО «НИКФИ»:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «НИКФИ» за 2013г.;
2. Налоговая отчетность ОАО «НИКФИ» за 2013г.;
3. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «НИКФИ» за 2013 год, выданное Обществом с ограниченной ответственностью «РД-Аудит»;
4. Регистрационные документы ОАО «НИКФИ»;
5. Текущая распорядительная документация ОАО «НИКФИ» и др.

Итоги проверки финансово-хозяйственной деятельности общества содержат:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества;
- информация о фактах нарушения (при наличии таковых) порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, подтверждена аудиторским заключением и отчетом по результатам проведенного аудита за период 2013г. аудиторской фирмой «РД «Аудит» (ОГРН 1027739676557).

ОАО «НИКФИ» создано путём реорганизации в форме преобразования и зарегистрировано в 2006 году. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 009191054 от 21.03.2006г.

Уставной капитал Общества составляет 28 976 000 (двадцать восемь миллионов девятьсот семьдесят шесть тысяч) рублей и состоит из 289 760 (двести восемьдесят девять тысяч семьсот шестьдесят) именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

Владельцем 100% обыкновенных бездокументарных акций Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Выпуск акций зарегистрирован 25.10.2012г., государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-11774-А.

Привилегированных акций Общество не имеет.

За проверяемый период право первой подписи имели: Тимофеев Александр Евгеньевич - генеральный директор Общества, Гурьев Дмитрий Владимирович - генеральный директор

Общества; право второй подписи: Фескина Татьяна Владиславовна - главный бухгалтер Общества; Медведева Ксения Григорьевна – начальник отдела внутреннего контроля Общества, Столбовский Евгений Анатольевич – главный бухгалтер Общества.

Ревизионной комиссией по результатам проверки деятельности общества за период 2013г. установлено:

1. Порядок проведения проверки

Проверка проводилась в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета выборочным методом на основании первичных бухгалтерских документов.

2. Информационная база

Информационной базой для проведения проверки финансовохозяйственной деятельности Общества являлись следующие документы:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2013 г. (форма № 1) с приложениями;
- отчет о финансовых результатах за 2013 год (форма № 2);
- пояснительная записка Общества к бухгалтерскому балансу за 2013 год.
- аудиторское заключение ООО «РД-Аудит» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «НИКФИ» за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.;

3. **Бухгалтерская отчетность** сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и Положением по бухгалтерскому учету и отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.

В 2013 году деятельность ОАО «НИКФИ» строилась в соответствии с программой «Кинематография России» Федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)».

4. Структура выручки

В структуре выручки по итогам 2013 года преобладает выручка от оказания услуг по предоставлению помещений в аренду 60%, 2012 году – 53%, выручка от оказания прочих услуг составляет 28,3, в 2012 году - 33,10%.

Структура выручки общества представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование	2012	2013	Изменение	
			тыс. руб.	%
Аренда	25 660	36 232	10 572	41%
Возмещение коммунальных услуг	6 739	6 935	196	3%
Хоздоговорная тематика	16 028	17 006	980	6%
Итого	48 427,00	60 173	11 748	24%

Выручка ОАО «НИКФИ» за 2013 год по отношению к показателю 2012 года увеличилась на 11 746 тыс. руб. (24%) и составила 60 173 тыс. руб.

5. Отчет о финансовых результатах

Анализ финансовых результатов ОАО «НИКФИ» подготовлен на основании Отчета о финансовых результатах по итогам 2013 года и представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Отчет о финансовых результатах

№ п/п	Наименование показателя	Код	2012	2013	Изменение	
					тыс. руб.	%

1	Выручка (нетто) от реализации по основной деятельности	2110	48 427	60 173	11 746	24%
2	Себестоимость реализации	2120	46 080	59 040	12 960	28%
3	Валовая прибыль	2100	2 347	1 133	-1 214	-52%
4	Коммерческие расходы	2210	0		0	
5	Управленческие расходы	2220	0		0	
6	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 347	1 133	-1 214	-52%
7	Прочие доходы	2340	295	24	-271	-92%
8	Прочие расходы	2350	2 299	2 017	-282	-12%
9	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	343	-860	-1 203	-351%
10	Текущий налог на прибыль	2410	128	0	-128	-100%
11	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	215	-860	-1 075	-500%

Вследствие проведения мероприятий по увеличению и приведению ставки арендной платы к единому показателю выручка ОАО «НИКФИ» за 2013 год по отношению к показателю 2012 года увеличилась на 11 746 тыс. руб. (24%) и составила 60 173 тыс. руб. Увеличение по статье «Себестоимость» на 12 960 тыс. руб. (28%) до 59 040 тыс. руб. произошло в результате списания накопленных расходов за предыдущие периоды, отраженных по статье «Незавершенное производство».

Валовая прибыль (прибыль от продаж) составила 1 133 тыс. руб., по сравнению с 2012 годом произошло снижение на 1 214 тыс. руб. (52%).

6. Расшифровки прочих доходов

По статье «Прочие доходы» произошло снижение на 271 тыс. руб. (1112%). Данный факт обусловлен тем, что в 2012 г. была списана кредиторская задолженность в размере 22 тыс. руб. и были получены безвозмездно основные средства в размере 175,22 тыс. руб. В 2013 году Общество получило прочие доходы только в виде агентского вознаграждения в размере 24,36 тыс. руб., что на 29,58 тыс.руб. (55%) ниже показателя 2012 года. (таблица №3).

Таблица № 3

Наименование	2012	2013	Изменение	
			руб.	%
Агентское вознаграждение	53,94	24,36	-29,58	-55%
Безвозмездное получение ОС	175,22		-175,22	-100%
Госпошлина	12,46		-12,46	-100%
Курсовые разницы	24,04		-24,04	-100%
Списание кредиторской задолженности	21,63		-21,63	-100%
Прочие доходы	7,98		-7,98	-100%
ИТОГО	295,27	24,36	270,90	-1112%

7. Расшифровки прочих расходов

Статья «Прочие расходы» уменьшилась на 282 тыс. руб. (12%) в основном за счет снижения расходов по всем статьям: налог на землю на 62,87 тыс. руб. (5%), налог на имущество 11,6 тыс. руб. (3%), прочие расходы на 38,68 тыс. руб. (13%), кроме того в 2013 году не было списания дебиторской задолженности (в 2012г. – 132,81 тыс. руб.), ввиду отсутствия валютных

операций не отражены курсовые разницы (в 2012 году – 24,04 тыс.руб.). (Таблица № 4).

Таблица № 4
тыс. руб.

Наименование	2012	2013	Изменение	
			руб.	%
Агентское вознаграждение	8.18	4.40	-3.78	-46%
Госпошлина	21.29	9.25	-12.04	-57%
Курсовые разницы	24.04		-24.04	-100%
Налог на землю	1 272.20	1 209.33	-62.87	-5%
Налог на имущество	406.05	394.45	-11.60	-3%
Списание дебиторской задолженности	132.81		-132.81	-100%
Услуги банка	137.57	141.72	4.15	3%
Прочие доходы и расходы	296.67	257.99	-38.68	-13%
ИТОГО	2 298.80	2 017,14	-281.66	-12%

В результате финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НИКФИ» за 2013 год получен убыток в размере 860 тыс. руб., по итогам 2012 года чистая прибыль составила 215 тыс. руб.

8. Структура активов ОАО «НИКФИ»

Таблица 5

Наименование	Код	тыс. руб.		уд. вес		Изменение в %
		На 31.12.2012 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2013 г.	
Активы		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.		
Внеоборотные активы	1100	25 551	62,7%	24 868	62,4%	-2,74%
Нематериальные активы	1110	6 526	16,0%	6 524	16,4%	0%
Основные средства	1130	19 025	46,7%	18 344	46,03%	-3,71%
Оборотные активы	1200	15 219	37,3%	14 985	37,6%	-1,56%
Запасы	1210	5 662	13,8%	0	0%	100%
Налог на добавленную стоимость	1220	-	-	9	0,02%	-
Дебиторская задолженность	1230	7 038	17,2%	12 226	30,67%	+73,7%
Денежные средства	1250	1 886	4,6%	2 683	6,7%	+42,26%
Прочие оборотные активы	1260	633	1,6%	31	0,07%	-2041%
БАЛАНС	1600	40 771	100%	39 853	100.00%	2,3%

Стоимость имущества ОАО «НИКФИ» за отчетный год снизилась на 918 тыс. руб. (2,3%) и составила 39 853 тыс. руб. Данный факт обусловлен снижением по статьям «Запасы» на 5 662 тыс. руб. (100%) и «Основные средства» на 681 тыс. руб. (3,7%).

Соотношение внеоборотных и оборотных активов по окончании года составило 62,40% к 37,60% (на начало года – 62,7% к 37,3%).

Внеоборотные активы в 2013 году уменьшились на 683 тыс. руб. (2,7%), оборотные активы также снизились на 235 тыс. руб. (1,6%).

В структуре имущества Общества преобладают основные средства – 46,03% (в 2012 году – 74,16 %) по мнению аудиторов, дебиторская задолженность – 30,67% (в 2012 году – 46,24 %). По мнению аудиторов, дебиторская задолженность в 2013 году составляет 21,24%.

В отчетном периоде характерно снижение элементов оборотных активов. Статьи «Запасы» и «Дебиторская задолженность» уменьшились на 5 662 тыс.руб.(100%) и на 5 224 тыс.руб.(42,6%), увеличились соответственно, «Денежные средства» на 797 тыс.руб.(29,7%). По мнению аудиторов ст. «Дебиторская задолженность» увеличилась на 5,7%.

9. Структура пассивов ОАО «НИКФБ»

Таблица 6

Наименование	Код	тыс. руб.		уд. вес		Изменение в %
		На 31.12.2012 г.	УД, все	На 31.12.2013 г.	уд. вес	
Пассивы						
Капитал и резервы	1300	29 499	72,35%	28 232	70,84%	-4,48%
Уставный капитал	1310	28 976	71,07%	28 976	72,70%	-
Резервный капитал	1360	93	0,23%	93	0,23%	-
Нераспределенная прибыль	1370	430	1,05%	-837	-2,1%	-
Краткосрочные обязательства	1500	11 272	27,65%	11 621	29,16%	+3,09%
Кредиторская задолженность	1520	9 531	23,38%	10 797	27,09%	+13,28%
Доходы будущих периодов	1530	824	2,02%	824	2,07%	
Оценочные обязательства	1540	891	2,18%	-	-	-100%
Прочие обязательства	1550	26	0,06%	-	-	100%
БАЛАНС	1700	40 771	100%	39 853	100,00%	-2,3%

Структура пассивов претерпела следующие изменения. Результатом снижения размера нераспределенной прибыли и увеличения краткосрочной задолженности явилось изменение соотношения собственного капитала к заемному капиталу – 70,84% к 29,16% (по итогам 2012 года – 72,35% / 27,65 соответственно).

Собственный капитал представлен в основном уставным капиталом в размере 28 976 тыс. руб., который занимает 72,71% от уровня всех пассивов (в 2012 году -71,07%).

По итогам рассматриваемого периода краткосрочные обязательства общества в основном представлены кредиторской задолженностью, которая увеличилась на 1 266 тыс. руб. (11,7%) и составила 10 797 тыс. руб. (27,09% в структуре пассивов).

Долгосрочные пассивы у общества отсутствуют. По мнению аудиторов, по строке 1540 «Оценочные обязательства» на конец 2013 года должна быть отражена сумма 1722 тыс. рублей.

10. Структура поступлений и расходования денежных средств

Структура поступления и расходования денежных средств в 2013 г.
(по данным отчета о движении денежных средств)

Таблица 7

№ п/п	Наименование показателя	Код стр.	Сумма за 2012 г (тыс.руб)	Сумма за 2013 г (тыс.руб)	Изменения
-------	-------------------------	----------	---------------------------	---------------------------	-----------

					тыс. руб	%
Денежные потоки от текущих операций						
1.	Поступления - всего	4110	49 988	65 936	15948	+31,9%
2.	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	49 988	65 936	15948	+31,9%
3.	прочие поступления	4119				
4.	Платежи - всего	4120	48 665	65 139	16474	+33,85%
5.	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	25 998	31 706	5708	+21,95%
6.	в связи с оплатой труда работников	4122	13 776	31 597	18821	+131,9%
7.	Процентов по долговым обязательствам	4123				
8.	налога на прибыль	4124				
9.	прочие платежи	4129	8 891	1 836	-7055	-484%
10.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 323	797	-526	-165%
Денежные потоки от инвестиционных операций						
11.	Платежи всего	4220	-	-		
12.	В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам	4223	-	-		
13.	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-		
Денежные потоки от финансовых операций						
14.	Поступления - всего	4310	62	-	-62	-100%
15.	получение кредитов и займов	4311				
16.	Платежи - всего	4320				
17.	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 385	797	-588	-173%
18.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	833	1 886		
19.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 218	2 683		

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составил 2 683 тыс. руб., что выше показателя 2012 года на 797 тыс. руб. По мнению аудиторов, денежные потоки от текущих операций в строке 4111 «Поступления от продажи продукции, работ, услуг» Отчета о движении денежных средств за 2013 год отражены с НДС и включают денежные потоки, характеризующие деятельность не столько организации, сколько ее контрагентов, вследствие чего допущено увеличение упомянутого показателя на 25 219 тыс. рублей.

Строка 4120 «Платежи, всего» и строка 4121 «Платежи поставщикам, подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги» Отчета о движении денежных средств за 2013 год завышена на 8 992 тыс. рублей вследствие включения НДС и денежных потоков, характеризующих деятельность контрагентов, а не организации (что не соответствует п.16 ПБУ 23 «Отчет о движении денежных средств»).

11. Труд и заработная плата

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 58 человек, что ниже показателя 2012 года на 20 чел., ФОТ в 2013 году увеличился на 11 344,4 тыс. руб., в итоге среднесписочная

сырье, материалы, работы, услуги) Отчета о движении денежных средств за 2013 год завышена на 8 992 тыс. рублей вследствие включения НДС и денежных потоков, характеризующих деятельность контрагентов, а не организации.

Не проведена инвентаризация имущества и обязательств за 2013 год, как следствие, аудиторы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатели финансовых результатов за 2013 год.

4. Реальная платежеспособность и финансовая устойчивость Общества с учетом замечаний, содержащихся в аудиторском заключении нельзя признать удовлетворительными. Значение коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода и коэффициента обеспеченности собственными средствами на конец 2013 года, рассчитанных на основе альтернативного баланса, построенного с учетом оговорок в аудиторском заключении, ниже рекомендуемых показаний.

5. По данным проведенного финансового анализа деятельности Общества за период 2013г. можно сделать вывод о незначительной вероятности банкротства Общества в ближайшем будущем.

6. ОАО «НИКФИ» не обеспечивается составление достоверной отчетности, не проведена инвентаризация имущества и обязательств за 2013 год, не ведется достаточная работа с дебиторами, в связи с чем аудиторы при выдаче аудиторского заключения вынуждены делать обширные оговорки. В пояснительной записке к отчету финансово- хозяйственной деятельности ОАО «НИКФИ» за 2013 год не указана информация о связанных сторонах в соответствии с п.10 ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрыты принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, что предусмотрено требованиями п.17 ПБУ1/2008, не указана информация о вознаграждениях о выплатах основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат, установленных п.12 ПБУ 11/2008, не указана информация о событиях после отчетной даты.

7. В целях улучшения финансовой деятельности ОАО «НИКФИ» ревизионная комиссия предлагает провести мероприятия по оптимизации производимых расходов, что позволит увеличить прибыльность Общества, а также мероприятия по улучшению платежеспособности Общества и улучшению системы внутреннего контроля.

Члены ревизионной комиссии:

О.К. Владыкина

Е.В. Апохова

И.Д. Бондаренко